



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Incidencia del Régimen MYPE Tributario en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes
ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Obeso Cerna, Yomira Leticia (ORCID: 0000-0001-8167-3554)

Orbegoso Ulloa, Fanny Marisol (ORCID: 0000-0002-3868-4095)

ASESOR:

Dr. Moreno Rodríguez Augusto Ricardo (ORCID: 0000-0003-0789-4644)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Tributación

TRUJILLO – PERÚ

2019

Dedicatoria

A Dios, porque siempre guía
nuestros pasos, nos brinda
sabiduría, fuerzas, protección y
su amor incondicional cuando lo
necesitamos.

A nuestros padres por su
apoyo, amor incondicional y
consejos que nos brindan
día a día para hacer realidad
nuestros sueños.

A nuestros abuelos y hermanos
por sus consejos y motivación
para lograr nuestras metas.

Agradecimiento

Muy agradecidas con Dios por brindarnos la sabiduría, entendimiento y por guiarnos, cuidarnos en toda esta etapa académica; también agradecemos a la Universidad César Vallejo por darnos la oportunidad de poder estudiar y lograr ser profesionales. A los docentes de la facultad de ciencias empresariales por su colaboración, dedicación en el desempeño profesional durante estos 5 años que nos compartieron sus conocimientos, experiencias, consejos que han logrado que cumplamos nuestros objetivos.

Asimismo, agradecer a nuestros asesores el Dr. Moreno Rodríguez, Augusto Ricardo y el Mg. Yzquierdo Pérez, Luis Enrique por su rectitud al evaluar nuestro proyecto de investigación, por sus explicaciones y consejos.

A nuestros padres por el amor brindado, apoyo incondicional, las lecciones de vida y la educación, la mejor herencia que nos pueden dar.

Página del Jurado

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Obeso Cerna Yomira Leticia identificado con D.N.I 70404704; Orbegoso Ulloa Fanny Marisol identificado con D.N.I 71613423, alumnas de Pregrado de la facultad de Ciencias Empresariales, escuela de Contabilidad de la Universidad César Vallejo con la tesis titulada: "Incidencia del Régimen MYPE Tributario en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017".

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de nuestra autoría.
2. Se ha respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo tanto, nuestra tesis no ha sido plagiada total y ni parcialmente.
3. Declaro que el trabajo de investigación que pongo en consideración para evaluación no ha sido presentado anteriormente para obtener algún grado académico o título, ni ha sido publicado en sitio alguno
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, por tanto, los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

Asimismo, me hago responsable ante la universidad o terceros, de cualquier irregularidad o daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado.

Trujillo 12 de diciembre del 2019



Obeso Cerna, Yomira Leticia

DNI: 70404704



Orbegoso Ulloa, Fanny Marisol

DNI: 71613423

Índice

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Índice.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción	1
II. Método	12
2.1 Tipo y Diseño de investigación:	12
2.2 Operacionalización de variables:	12
2.3 Población, muestra y muestreo	14
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	14
2.5 Procedimiento.....	14
2.6 Métodos de análisis de datos	14
2.7 Aspectos éticos	14
III. Resultados	15
IV.Discusión.....	33
V. Conclusiones	36
VI. Recomendaciones.....	38
Referencias.....	39
Anexos	42

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo determinar la incidencia del Régimen Mype en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L, el diseño de la investigación es no experimental, porque no se manipularán las variables, solo se limita a observar las situaciones que existen dentro del área de estudio, la población se ha conformado por la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L , la muestra está constituida por dicha entidad; el tipo de investigación utilizado en dicho trabajo es cualitativa. Contamos con la variable independiente Régimen Mype Tributario y la dependiente la rentabilidad, la incidencia de dichas variables fue medido a través de los análisis de los estados financieros de la empresa, la aplicación e interpretación de las ratios de rentabilidad, análisis de los ingresos mensuales y la tasa de impuesto a la renta para poder determinar los beneficios que brinda el Régimen Mype Tributario. En la presente investigación se concluye que el Régimen Mype Tributario incide positivamente en la rentabilidad de la empresa de Transportes ARLI E.I.R.L año 2017, porque esté cuenta con una tasa inferior de impuesto a la renta comparado con el Régimen general y por ello se genera un ahorro tributario.

Palabras Clave: Régimen Mype Tributario, Rentabilidad, Régimen General.

Abstract

The purpose of this research work is to determine the impact of the Mype Regime on the Profitability of the Transport Company ARLI EIRL, the design of the research is not experimental, because the variables will not be manipulated, it is only limited to observe the situations that they exist within the study area, the population has been formed by the ARLI EIRL Transport Company, the sample is constituted by said entity; The type of research used in this work is qualitative. We have the independent variable Mype Tax Regime and the dependent profitability, the incidence of these variables was measured through the analysis of the financial statements of the company, the application and interpretation of the profitability ratios, analysis of the monthly income and the income tax rate in order to determine the benefits offered by the Mype Tax Regime. In the present investigation it is concluded that the Tax Mype Regime positively affects the profitability of the transport company ARLI EIRL 2017, because it has a lower income tax rate compared to the General Regime and therefore a saving is generated tax.

Keywords: Tax Mype Regime, Profitability, General Regime.

I. Introducción

En la actualidad se contempla que existe varios países que lideran el ranking en el tema de evasión tributaria, es por ello que los organismos encargados de fiscalizar el tema de pago de impuestos, han optado por establecer sanciones y corregir algunas leyes y normas dadas, con la finalidad de disminuir el porcentaje de evasión, pero los contribuyentes independientemente del país que radiquen, al sentir que el gobierno está estableciendo altas tasas de pago de impuestos, buscan la forma de eludir dichos pagos, hasta llegar al punto de evadir pagos de tributos, es por ello que “ EE.UU., Bolivia y Rusia son considerados líderes absolutos en fraude fiscal en todo el planeta tierra”.

En el Perú con los avances tecnológicos, crecimiento de la población y por ende el de las empresas y negocios siendo el mayor porcentaje micro y pequeñas empresas, buscando satisfacer las necesidades de los consumidores, los montos recaudados por las grandes empresas son mayores en comparación con las pequeñas empresas, ya que los contribuyentes consideran que no hay una buena redistribución con las tasas, velando de esta forma su beneficio e ignorando de tal manera el desarrollo socioeconómico del país.

El servicio de transporte es un sector en el que se encuentran un gran número de empresas constituidas, ya que esta actividad es intermediadora para los rubros de comercio y construcción. Sin embargo, las empresas no eran beneficiadas antes del año 2016, ya que solo tenían dos opciones para acogerse que era el régimen especial y el régimen general, teniendo estos un porcentaje de tasas elevadas que afectaban a sus ingresos, siendo micro y pequeños contribuyentes.

Asimismo, en el año 2016, después de que los organismos competentes analicen y lleguen a un acuerdo, el congreso emitió “El decreto legislativo N°1269 Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta”, que tenía la finalidad de aumentar la recaudación, disminuir la evasión y elusión tributaria, aumentando la formalización.

El RMT brinda varios beneficios a las personas que se encuentran bajo este régimen el pago 1% como tasa de I.R mensual, el cambio de régimen optativo, puede ser que se encuentren en el R.G, R.E.R y el NRUS, considerando sus ingresos anuales las empresas se pueden acoger al régimen que mejor les convenga con el objeto de aumentar su rentabilidad reflejándose en el aumento de sus ingresos en comparación con los egresos.

La empresa de Transporte ARLI E.I.R.L se creó en el año 2010 acogándose al Régimen General ,ya que no hubo opciones que pueda desempeñarse de acuerdo a sus ingresos ,siendo sus pagos a cuenta el 1.5 % donde tributaba con si fuese una empresa grande ,cuando sus ingresos no lo ameritaban ,es por ello que cuando se concretó este nuevo Régimen, dicha empresa se cambió porque le ofrecía más beneficios para su entidad .

La presente investigación es importante porque va a reflejar como incide el “Régimen Mype Tributario en la rentabilidad de la empresa de Transporte”, ya que los contribuyentes van a poder diferenciar las tasas, siendo favorable la del régimen antes mencionado en comparación con la del Régimen Especial y General.

Los **antecedentes** como referencia para la investigación son los siguientes:

La investigación realizada por Romero (2017) “Diseño de estrategias para mejorar la Rentabilidad de la empresa Produarroz S.A”, procedimiento empleado fue de tipo descriptivo y explicativo, la técnica aplicada fue la entrevista, la cual se realizó al gerente general, el instrumento que se utilizó fue el cuestionario. A partir de los resultados se concluyó que diseñar estrategias innovadoras, favorecen la rentabilidad de la empresa “Produarroz S.A”. (p.96)

En el estudio realizado por Vanegas, Suárez (2012) “Impuesto sobre la renta, Impactos económicos en la Distribución del ingreso en Colombia”, la investigación mencionada anteriormente detalla el impuesto a la renta y el reparto del dinero obtenido en Colombia, la población está compuesta por las familias. El trabajo realizado se hizo en basa a encuestas. Dada la investigación se concluyó que el impuesto a la renta genera amplios cuestionamientos al funcionamiento de la política fiscal, por lo cual el objetivo es disminuir la brecha existente en los diversos niveles económicos de la población colombiana. Cabe resaltar que la semejanza que existen entre los países latinoamericanos sobre la política de impuestos, no es determinante asegurar, que la economía de Colombia tenga igual comportamiento con la brecha de acuerdo al nivel de ingresos, ya que no es posible asegurar por sus malas formulación de políticas (p.56).

Rangel (2017), en su investigación titulada “Nuevo régimen Mype tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ EIRL en la ciudad de Tarapoto, al tercer trimestre 2017”. La indagación es de tipo aplicativa, porque enfoca en un lugar determinado acorde al diseño no experimental, en la cual la muestra representa el

gerente general, contador y el acervo documentario; los cuales expresan los índices de rentabilidad de la “Empresa Representaciones JRZ E.I.R.L”. El autor concluyó la determinación de obtener aumento de beneficios al acogerse al nuevo régimen Mype, lo cual le conlleva a mejorar sus índices de rentabilidad. (Pag.58)

Chogas (2018), en su investigación titulada “El régimen Mype tributario y su influencia en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga del distrito de Huánuco-2017”. La indagación tuvo una orientación cuantitativa, descriptiva y correlacional, porque relaciona las variables de forma directa. La investigación se consideró como universo a 250 empresas de transportes acogidas al régimen Mype tributario del distrito de Huánuco, según SUNAT. El modelo representativo de la población que ha tomado la investigadora, estableciendo pasos y procedimientos está considerando una muestra probabilística de 152 empresas 36 acogidas de transporte de carga. Por lo cual el autor concluyó que el régimen mencionado anteriormente incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas, la formalización, el desarrollo empresarial y los beneficios tributarios, son factores determinantes que inciden directamente en mejorar sus ganancias, asimismo, les permite ganar espacio y posicionarse en el mercado, a través de la preferencia de los clientes, los cuales le conllevan aumentar su oferta y por ende mejorar las cifras de sus ventas. (p.83).

En la investigación de Llaure (2018) titulada “La incidencia del Régimen MYPE Tributario incide en la situación económica - financiera de la Empresa de Transportes Tianco E.I.R.L. periodo 2017”, el tipo de indagación empleado fue cuantitativo, la población y muestra están constituida por la “Empresa de Transportes Tianco E.I.R. L del distrito de Trujillo”. La técnica se utilizó una entrevista y análisis documentarios. De los resultados se concluyó que el Régimen MYPE Tributario contribuye favorablemente en la situación económica - financiera de la organización en mención, ya que existe ahorro tributario mediante el cual se maximiza la liquidez y se optimiza la rentabilidad en beneficio de la empresa. (p.63).

El estudio realizado por el autor Peña (2018) “El Nuevo Régimen Mype Tributario y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercial Grupo Reyes E.I.R.L de la ciudad de Trujillo, Año 2017”, la indagación según el tipo fue no experimental y de corte transversal, siendo la población y muestra la empresa “Comercial Grupo Reyes E.I.R.L”. Lo primero que se realizó fue una visita con sus respectivas preguntas al gerente general de la entidad, teniendo como tema principal los beneficios que obtuvo a raíz de este régimen. El

autor determino que el nuevo régimen Mype tributario influye de manera favorable en la rentabilidad de la organización “Grupo Reyes E.I.R.L”. (p.39).

En la investigación se ha empleado las siguientes teorías relacionadas a las variables de dicho trabajo.

En diario Gestión (2018) define al régimen Mype tributario como el conjunto de categorías, en la que las personas que cuentan con un negocio, ya sean naturales o personas jurídicas, se tiene que acoger de forma obligatoria en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat).

Los regímenes son los que imponen la forma de pago de los contribuyentes, al acogerse al régimen que sea acorde a sus ingresos, esto dependerá al tamaño y tipo de negocio al cual se dediquen.

En diario Gestión (2018) nos señala la existencia de cuatro regímenes tributarios; Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS), Régimen Especial de Impuesto a la Renta (RER), Régimen MYPE Tributario (RMT) y Régimen General (RG). Los mencionados anteriormente, se caracterizan por el límite de sus ganancias, adquisiciones, actividades exceptuadas y modalidad de emisión de comprobantes de pago.

Sunat (2017), relata que el Nuevo Régimen Único Simplificado, tributario creado para los pequeños comerciantes y productores, les conlleva a realizar un pago único de una cuota mensual, la cual esta establecida de acuerdo a las ganancias generadas en el período, compras adquiridas en el mismo, de esta forma se reemplaza la cancelación de una serie de tributos establecidos, este régimen está dirigido a personas naturales que realizan ventas de mercaderías o servicios a consumidores finales, Asimismo, se acogen las personas que desempeñan un oficio y los comprobante que están autorizados para emitir son las boletas y tickets de máquina registradora, como sustento de la realización de compras y venta.

Para en régimen anteriormente mencionado no está permitido que emitan facturas y otros comprobantes que hagan acreedor al derecho de crédito fiscal,

donde existen límites en los ingresos y adquisiciones, tanto mensuales como anuales.

Según Sunat (2017) se refiere al Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) como un sistema tributario, el cual está enfocado a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, domiciliadas en el país que obtengan rentas de tercera categoría, esto refleja rentas de naturaleza empresarial o de negocio”.

Gestión (2018) define como Régimen General, a todas las personas que desarrollen actividades involucradas al rubro empresarial, involucrando a emprendedores y personas jurídicas. En el régimen mencionado anteriormente no existe límites en sus ingresos y compras. Asimismo, se pueden emitir todo tipo de comprobantes de pago, lo conlleva de forma obligatoria a los contribuyentes a tener un mejor control, mediante los libros y registros contables. Por lo expuesto, es de carácter obligatorio la cancelación de dos tipos de tributos, el impuesto a la renta y el impuesto general a las ventas. Lo cual conlleva a la realización de la declaración y pago de renta anual es representado por 29.5%, es así que el contribuyente tiene que realizar pagos a cuenta mensuales de acuerdo a los ingresos netos del mes.

Empezamos con definir el Régimen Mype según la Administración Tributaria:

Sunat (2017). Es un Régimen referido al tratamiento del I.R. que comprende a los contribuyentes a los que se refiere el artículo 14° de la Ley del Impuesto a la Renta, domiciliados en el país; siempre que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable.

“Gestión (2017), menciona que, según la Sunat, el nuevo Régimen Mype Tributario, para negocios con ingresos netos que no superan las 1,700 UIT (S/ 6.8 millones) busca simplificar la tributación, al reducir de manera sustantiva sus costos” (p. 1).

La Administración Tributaria obliga a los contribuyentes de este Régimen a llevar Libros contables de acuerdo a sus ingresos anuales.

De acuerdo a lo establecido por Sunat (2018) cuando el Régimen Mype no exceda las 300 UIT, está en la obligación de registrar sus compras y ventas en dichos registros, adicionalmente tiene que registrar el formato Simplificado, cuando los ingresos brutos al año superen las 300 UIT y que no excedan las 500 UIT están obligado a llevar los registros de ventas, registro de compras, libro diario y libro mayor. Cuando los ingresos brutos al año sean mayores a 500 UIT y que no excedan las 1700 UIT, deben llevar el registro de compras, registro de ventas, libro diario, libro mayor, libro de inventarios y balances.

Los comprobantes de venta se emiten cuando se realiza una venta o prestación de algún servicio, por ende, que los contribuyentes del régimen Mype pueden emitir boletas de ventas, tickets, facturas, notas de crédito, notas de débito, guías de remisión remitente y/o transportista, en caso que se preste servicios de transporte de mercaderías.

La Administración Tributaria define que personas pueden estar comprendidas en el Régimen Mype Tributario.

Sunat (2017) este régimen está orientado a las personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, las asociaciones de hecho de profesionales y similares que obtengan rentas de tercera categoría, las cuales los ingresos netos anuales no deben exceder de las 1700 UIT en dicho ejercicio.

Sunat (2017). El pago de impuesto a la renta en el Régimen MYPE Tributario se calcula de acuerdo a sus ingresos netos anuales y teniendo en cuenta los siguientes parámetros:

Hasta 15 UIT = 10 %

Más de 15 UIT = 29.5%

Las personas que no están comprendidas en el régimen anteriormente mencionado, cuentan con ingresos que no exceden a 1700 UIT, empresas que cuenten con establecimientos y oficinas dentro del territorio peruano de empresas que han sido constituidas fuera del territorio Nacional, los contribuyentes que cuyos ingresos hayan excedido a 1700 UIT en periodo anterior al ejercicio.

Para acogerse al Régimen Mype Tributario los contribuyentes deben cumplir con las siguientes condiciones:

Al momento de la empresa comienza a tener movimiento de sus recursos, se acoge con la declaración jurada mensual en la empresa a dar dicho movimiento, teniendo en cuenta antes de la fecha de vencimiento; Si es que la empresa desde el momento de constitución ha sido adaptada al Régimen de NRUS, RER y quiere cambiarse al Régimen Mype Tributario debe presentar como requisito la declaración jurada mensual del periodo dado; Si es que la empresa desde el momento de constitución ha sido adaptada al Régimen General, puede acogerse con la declaración jurada del primer mes del año.

Sunat (2018) con la finalidad de realizar los pagos a cuenta de los contribuyentes se debe tener en cuenta lo siguiente; cuando sus ingresos Netos anuales son: Hasta 300 UIT pago a cuenta 1%, Mayor 1700 UIT coeficiente 1.5%. Para realizar el pago a cuenta del impuesto a la renta del Régimen MYPE Tributario, se debe registrar el código 3121 a cuenta de impuesto mencionado anteriormente.

La Gestión Tributaria:

Medina & Linares (2018) define a la gestión tributaria como una adecuada administración a los impuestos determinantes, se compone por las acciones medibles y sujetas a medir la deuda en la relación con los impuestos, también se determina el comportamiento del ente inspector en relación con la recaudación de los impuestos, ya que en este sentido analiza los pagos con su correcta validación.

Medina & Linares (2018) la gestión tributaria abarca actividades, la admisión y el proceso de declaraciones, pagos, y brindar información de datos importantes de los documentos tributarios, los cuales están de forma explícita en la normativa, donde se comprueba y se reconoce los procedimientos de los beneficios fiscales, verificando datos, certificaciones y todo lo relacionado con la indagación tributaria.

La segunda Variable es Rentabilidad y los autores la definen de la siguiente forma:

CINIF (2014) el autor define a la rentabilidad como la capacidad de la empresa para obtener mayores beneficios y también aumentar sus activos netos. Es así que permite al gerente general poder medir los cambios originados por está, se

hace en relación a las fluctuaciones generadas en las ganancias netas en comparación con sus ingresos, capital o patrimonio contable y sus propios activos.

El autor Canahua (2012) define a la rentabilidad como beneficios o pérdidas que son consecuencias de un proceso productivo, que mayormente se considera un período, en el cual se llegan a involucrar costos incurridos, los cuales tienen relación directa con el producto o servicio principal. Al finalizar los períodos tributarios, las empresas deben realizar sus estados financieros, de acuerdo a las normas y políticas empresariales establecidas, con la finalidad de que tener una amplia visión sobre el rendimiento del negocio, ya que determinarán si en el período incurrido se generó utilidades o pérdidas.

Existen dos tipos de Rentabilidad:

La rentabilidad económica, de las empresas tiene como finalidad medir solo la operatividad de sus activos totales, ya que no toma en cuenta los financiamientos en los que han incurrido; La Rentabilidad Financiera, teniendo como siglas ROE (Return on Equity), este tipo de rentabilidad financiera tiene como objeto medir la eficiencia de los capitales propios, en un plazo establecido, no se tiene en cuenta la distribución de resultados.

La Rentabilidad en el Análisis Contable se define como proyectar y llegar a los objetivos trazados, es así que las empresas cuando tienen diversos objetivos, todos han sido planteados en función de obtener ganancias, ya que este es el fin de una empresa; otros en generar liquidez y también en ofrecer un buen servicio a los consumidores, es así en que toda situación financiera se enfoca en las utilidades y en el factor riesgo, ya que cuando estas variables están inversamente relacionadas, a mayor riesgo, mayor es la posibilidad de generar ganancias.

Las ratios de Rentabilidad nos ayudan a poder tener un mejor panorama de la organización.

Restrepo (2017) nos presenta los siguientes indicadores de rentabilidad.

Margen de utilidad bruta:

Es el porcentaje de realizar la división de utilidad bruta y las ventas, que se obtienen del estado de resultado del periodo dado.

Fórmula

$$\frac{\textit{Utilidad Bruta}}{\textit{Ventas}}$$

Margen Operacional:

Es el porcentaje obtenido de la división de Utilidad operativa y las ventas (obtenida por la multiplicación de cantidad de bienes vendidos por el precio ofrecido al mercado). Este indicador mide las utilidades que genera directamente las empresas de sus actividades principales.

Fórmula

$$\frac{\textit{Utilidad Operativa}}{\textit{Ventas}}$$

Margen neto de utilidad

Es la división que se realiza a la utilidad neta, que se obtiene después de haber calculado los impuestos y gastos dado en el periodo, y las ventas generadas en dicho periodo, esta ratio nos indica la situación en la que se encuentra la empresa, en torno a sus competidores, mostrando la capacidad que tiene dicha empresa para generar ganancias.

Fórmula

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Ventas}}$$

Rentabilidad Neta del Activo

Esta ratio resulta de la división de Utilidad Neta entre el total de activos, se enfoca netamente en la eficiencia de los activos para generar ganancias para la entidad.

Fórmula

$$\frac{\textit{Utilidad Neta}}{\textit{Total de Activos}}$$

Los estados financieros son muy relevantes para tomar decisiones en la empresa, ya que nos muestran la situación en la que se encuentra la entidad, y también son de suma importancia para terceros, porque para requerir un préstamo bancario se nos va a tener que solicitar esta información en la que los especialistas de créditos evaluarán los resultados, otorgando los financiamientos. Por otro lado nos permite analizar, interpretar para que el personal encargado pueda tomar decisiones y a la vez plantearse objetivos y corregir debilidades en las que venía incurriendo.

Rentabilidad Patrimonial:

Esta ratio mide la productividad de los capitales propios de la empresa.

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

La formulación del problema en la investigación es:

¿De qué manera incide el Régimen MYPE tributario en la rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R. Distrito de Trujillo año 2017?

La **justificación del presente estudio** se consideró 3 criterios:

Justificación teórica

La presente investigación contiene bases teóricas de autores y entidades especializadas en los temas del régimen MYPE Tributario, los límites de sus ingresos, tasas y rentabilidad, ratios e importancia, indicando la incidencia del régimen en la rentabilidad de la empresa del sector Transporte.

Justificación práctica

Esta investigación busca favorecer a la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo, y también a las demás empresas que se encuentren en una situación similar, ya que de esta forma van a poder gestionar el acogimiento de sus empresas al Régimen MYPE tributario teniendo en cuenta los beneficios que ofrece este régimen.

Justificación metodológica

La presente investigación busca identificar nuevas formas de determinar la incidencia del régimen Mype en la rentabilidad de una empresa, ya que servirá como guía para otras investigaciones relacionadas con el tema.

La Hipótesis de la investigación es el Régimen Mype tributario incide de manera positiva en la rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.

El **objetivo general** del trabajo realizado es determinar la incidencia del Régimen Mype tributario en la rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.

Teniendo como **objetivos específicos** los que a continuación se presentan:

1. Analizar la gestión tributaria de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.
2. Analizar la rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.
3. Determinar los beneficios del régimen MYPE Tributario de la empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.

II. Método

2.1 Tipo y Diseño de investigación:

Tipo de estudio de la investigación es descriptiva- cuantitativa.

El diseño de la investigación es no experimental, porque no se manipularán las variables, solo se observará las situaciones que existen dentro del área de estudio.

2.2 Operacionalización de variables:

Variable Independiente: Régimen MYPE Tributario

Variable Dependiente: Rentabilidad

Tabla 2.1

Operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Variable
Régimen Mype Tributario	Sunat (2017) lo define como el tratamiento del I.R. que comprende a los contribuyentes a los que se refiere el artículo 14° de la Ley del Impuesto a la Renta, domiciliados en el país, siempre que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable.	Esta variable se medirá a través de Análisis Documentario	Impuesto a la Renta	Hasta 15 UIT la tasa es de 10%. Más de 15 UIT la tasa es de 29.5%.	Razón
			Beneficios	Hasta 300 UIT pago a cuenta de 1%. >300 hasta 1700 UIT coeficiente 1.5%.	
Rentabilidad	CINIF (2014) el autor define a la rentabilidad como la capacidad de la empresa para obtener mayores beneficios y también aumentar sus activos netos. Es así que permite al gerente general poder medir los cambios originados por está, se hace en relación a las fluctuaciones generadas en las ganancias netas en comparación con sus ingresos, capital o patrimonio contable y sus propios activos	Esta variable se medirá a través de Análisis Documentario	Estados Financieros: <ul style="list-style-type: none"> Estado de Situación Financiera Estado de Resultados 	Ratios de Rentabilidad <ul style="list-style-type: none"> Margen de Utilidad Bruta $\frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas}$ Margen de utilidad operativa $\frac{Utilidad\ Operativa}{Ventas}$ Margen de Utilidad Neta $\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$ Rentabilidad sobre Activos. $\frac{Utilidad\ Neta}{Total\ de\ Activos}$ 	Razón

Nota: En la tabla se ha extraído información de la Sunat, también de los ratios de rentabilidad.

2.3 Población, muestra y muestreo

La Población:

En la investigación la población está conformado por la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L distrito de Trujillo año 2017.

La muestra está constituida por la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L distrito de Trujillo año 2017.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

La técnica de recolección de datos está constituida por el Análisis documentario. El instrumento es la Información contable, aplicación de ratios que nos permitirán determinar la incidencia del Régimen Mype en la Rentabilidad de la empresa ARLI E.I.R.L

2.5 Procedimiento

Se elaborará un oficio al representante legal de la empresa con la finalidad de obtener la autorización para poder trabajar con sus documentos contables de su organización, para ello analizaremos los estados financieros, aplicando ratios y también análisis vertical y horizontal que nos permitirán demostrar la variación, encontrándose en el Régimen Mype como en el Régimen General, es así que podemos analizar la rentabilidad tanto de un régimen como del otro.

2.6 Métodos de análisis de datos

El análisis documentario será realizado en programa Microsoft Excel, comparando los estados financieros, a través de ratios financieros, análisis horizontal y vertical.

2.7 Aspectos éticos

La información dada no se ha modificado, ya que se ha respetado derechos de autor, siendo citadas las bases teóricas; la información financiera brindada por la empresa será veraz, siendo una investigación donde prime la honestidad.

III. Resultados

En la presente investigación se determinará la incidencia del Régimen MYPE Tributario en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.

A continuación, algunos datos de la empresa.

3.1. Descripción De La Empresa:

3.1.1. Aspectos Generales:

La información básica de la empresa es la siguiente:

Razón Social: ARLI E.I.R.L

RUC: 20482213511

Fecha de Inicio Actividades: 19 de mayo 2009

Gerente General: Armando Gonzales Torres

Giro del Negocio: Transporte de Carga por Carretera

Domicilio Fiscal: Trujillo

3.1.2. Constitución

La empresa ARLI E.I.R.L ubicada en la ciudad de Trujillo, Departamento de la Libertad fue constituida el 19 de mayo del 2009. Por el señor Armando Gonzales Torrez.

3.1.3. Actividad

La empresa de Transportes Arli E.I.R.L se dedica a brindar servicio de carga por carretera a las diversas provincias de la libertad, trasladando productos como cascarilla de arroz.

3.1.4. Misión:

Brindar desarrollo sustentable a través de soluciones logísticas inmediatas respetando las leyes y regulaciones aplicables a la industria de transportes, el medio ambiente y siendo responsables para todos nuestros clientes. Proporcionando soporte de calidad para ser parte importante en la ejecución de la estrategia de nuestros clientes agregando valor y una diferencia en cada servicio.

3.1.5. Visión:

Ser la empresa de transportes líder a nivel nacional, basándonos en la calidad de servicio, experiencia técnica y un compromiso ético aplicable, buscando ser la primera opción para nuestros clientes.

3.2. Desarrollo de los Objetivos Específicos:

La empresa de Transportes Arli E.I.R.L, se encontraba acogida al Régimen General desde de su inicio de su actividad ya que este régimen era la única opción al que podía permanecer, pagando mensualmente un coeficiente de 1.5%. A partir del año 2017 con la creación del Régimen MYPE la empresa se acogió a este aprovechando los beneficios que este Régimen lo otorgaba teniendo como pago a cuenta mensual una tasa del 1 % si sus ingresos no superan los 300 UIT. Y su pago al impuesto a la renta Anual hasta 15 UIT la tasa es de 10 %, más de 15 UIT la tasa es de 29.5%.

3.2.1 Objetivo Específico N° 01: Analizar la gestión tributaria de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017

La empresa de transportes Arli E.I.R.L se encontraba en el Régimen General desde su inicio de actividades, hasta el año 2016, por ende, con la creación del Régimen Mype Tributario en enero del año 2017 se acogió, porque sus ingresos anuales no superaron las 1700 UIT.

Los estados financieros obtenidos por parte de la Empresa Transportes Arli E.I.R.L son correspondientes al Régimen Mype Tributario pertenecientes al año 2017; es por ello que para observar la incidencia del Régimen Mype Tributario que se ha plasmado el Estado de Situación Financiera del mismo año asumiendo que se encuentra en el Régimen General con la finalidad de poder notar dichas variaciones.

Tabla 3.1

Análisis Vertical de los Estados Financieros del Régimen General del 2017

Empresa de Transportes Arli E.I.R. L					
Estados de Situación Financiera					
Al 31 de diciembre del 2017					
Expresado en soles					
Activo		%	Pasivo y Patrimonio		%
Caja y Bancos	S/. 519,081.00	75.55	Trib y apor sis pen y salud p pagar	S/. 49,423.00	7.19
Inmuebles, maquinari a y equipo	S/. 350,000.00	50.94	Obligaciones financieras	S/. 110,433.00	16.07
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-S/. 182,000.00	-26.49	Total Pasivo	S/. 159,856.00	
			Patrimonio		
			Capital	S/. 120,500.00	17.54
			Resultados acumulados positivo	S/. 156,353.00	22.76
			Utilidad de ejercicio	S/. 250,372.00	36.44
			Total Patrimonio	S/. 527,225.00	0.00
Total, Activo Neto	S/. 687,081.00	100.00	Total Pasivo y Patrimonio	S/. 687,081.00	100.00

Nota: Datos recopilados de los estados financieros de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L para un análisis vertical.

Dada la Tabla 3.1, al realizar el análisis vertical a los estados financieros de la Empresa Transportes Arli E.I.R.L, se observó que las cuentas que van a tener variaciones en el Régimen General, son las cuentas: Caja y Bancos que representa un 75.5% del total de los Activos,

Tributos por pagar un 7.19% del total de Pasivos y Patrimonio y Utilidad de Ejercicio 36.44% del total de Pasivos y Patrimonio.

Tabla 1.2

Análisis Vertical de los Estados Financieros del Régimen Mype Tributario

Empresa de Transportes Arli E.I.R. L					
Estados de Situación Financiera					
Al 31 de diciembre del 2017					
Expresado en soles					
Activo		%	Pasivo y Patrimonio		%
Caja y Bancos	S/. 529,861.00	75.93	Trib y apor sis pen y salud p pagar	S/. 48,357.00	6.93
Inmuebles, maquinaria y equipo	S/. 350,000.00	50.15	Obligaciones financieras	S/. 110,433.00	15.82
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-S/. 182,000.00	-26.08	Total Pasivo	S/. 158,790.00	
			Patrimonio		
			Capital	S/. 120,500.00	17.27
			Resultados acumulados positivo	S/. 156,353.00	22.40
			Utilidad de ejercicio	S/. 262,218.00	37.57
			Total Patrimonio	S/. 539,071.00	0.00
Total Activo Neto	s/. 697,861.00	100.00	Total Pasivo y Patrimonio	s/. 697,861.00	100.00

Nota: Datos recopilados de los estados financieros de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L para un análisis vertical.

De la Tabla 3.2, se observa que las cuentas que variarán del estado financiero del Régimen Mype Tributario, son Caja y Bancos que representa un 75% del total de los Activos, y con respecto a las cuentas pertenecientes al pasivo; la cuenta tributos representando un 6.93% del total de los pasivos y patrimonio, y correspondientes al patrimonio la cuenta de utilidad del ejercicio siendo un.57%.

Tabla 3.3

*Resumen de las Variaciones de las Cuentas Régimen General y Régimen Mype Tributario
año 2017*

Variación de Cuenta	Régimen General	%	Régimen Mype Tributario	%	Variación	%
Caja y Bancos	S/ 519,081.00	75.55%	S/ 529,861.00	75.93%	S/ 10,780.00	0.38%
Tributos por Pagar	S/ 49,423.00	7.19%	S/ 48,357.00	6.93%	-S/ 1,066.00	- 0.26%
Utilidad del Ejercicio	S/ 250,372.00	36.44%	S/ 262,218.00	37.57%	S/ 11,846.00	1.13%
Total	S/ 818,876.00		S/ 840,436.00		S/ 21,560.00	

Nota: Se observa las variaciones de las cuentas de los estados financieros extraídos de la Empresa Transportes Arli E.I.R.L.

Dada la Tabla 3.3, resumen de las cuentas de los estados de situación financiera, Régimen General y Régimen Mype, se notó que existe variaciones en las siguientes cuentas:

Caja y Bancos: Dicha cuenta perteneciente al Régimen General representa un 75.55% de los activos y como Régimen Mype Tributario representa un 75.93%, por lo cual se puede notar una variación de un 0.38% lo cual representa S/ 10,780.00.

Tributos por Pagar: Representando como Régimen General un 7.19%, y como Régimen Mype Tributario un 6.93% del total de los pasivos y patrimonio, comparando esta cuenta de ambos regímenes, existiendo una variación de 0.26%, debido a que en el régimen General se hace pagos de impuestos elevados.

Utilidad del Ejercicio: como régimen General representa un 36.44% del total de los pasivos y patrimonio, y como régimen Mype Tributario 37.57%, por ende, existe una variación de 1.13% representando S/ 11, 846.00.

Tabla 3.4

Análisis Vertical del Estado de Resultados del Régimen General y Régimen Mype

Empresa de Transportes Arli E.R.L. I					
Estados de Resultados					
Al 31 de diciembre del 2017					
Expresado en Soles					
<i>Glosa</i>		Régimen general		Régimen Mype tributario	
		Importe	%	Importe	%
Ventas Netas o ingresos por servicios		S/ 2,681,697.00	100	S/ 2,681,697.00	100
(-) Costo de Ventas		S/ 2,413,527.30	90	S/ 2,413,527.30	90
Resultado Bruto	Utilidad Bruta	S/ 268,169.70	10	S/ 268,169.70	10
(-) Gastos de venta		S/ 43,443.49	2	S/ 43,443.49	2
(-) Gastos de administración		S/ 45,588.85	2	S/ 45,588.85	2
Resultado de operación	Utilidad Operativa	S/ 179,137.36	7	S/ 179,137.36	7
(-) Gastos financieros		S/ 16,090.18	1	S/ 16,090.18	1
Resultado antes del impuesto	Utilidad antes de Impuesto	S/ 163,047.18	6	S/ 163,047.18	6
(-) Impuesto a la Renta		S/ 48,098.92	2	S/ 36,253.00	1
Resultado del ejercicio	Utilidad Neta	S/ 114,948.26	4	S/ 126,794.18	5

Nota: Análisis vertical del estado de resultados, de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L. Elaboración propia.

Dada la Tabla 3.4, se observó en el estado de resultados, que en el Régimen General el Impuesto a la Renta representa un 2% del total de los ingresos, por otro lado, en el Régimen Mype Tributario es de 1% correspondiente a dicho impuesto.

Asimismo, se notó la variación en el resultado del ejercicio, ya que en el Régimen General figura S/ 114,948.26 representado un 4% de las ventas, comparando con el Régimen Mype que es S/ 126, 704.18, teniendo como variación S/ 11, 486 figurando un 1%; es así que se puede notar que el resultado del ejercicio del Régimen Mype es superior al Régimen General.

Tabla 3.5

Ratios de Gestión del Régimen General vs Régimen Mype Tributario año 2017

Ratios de Gestión	Operación	Régimen General	Régimen Mype Tributario	Régimen General	Régimen Mype Tributario
Rotación de Caja y Bancos	caja y bancos *360	186869160	190749960	70 días	71 días
	ventas	2681697	2681697		

Nota: Datos fueron recopilados de los estados financieros de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L, tanto como Régimen General y Mype.

Dada la Tabla 3.5, se puede apreciar el desarrollo de las ratios de Gestión, como Rotación de Caja y Bancos y Rotación de Activos Totales de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L; tanto para el Régimen General como para el Régimen Mype Tributario del año 2017.

Comentario del Objetivo N°01: Con respecto al análisis de la gestión tributaria de la empresa de Transportes Arli año 2017, se ha realizado un análisis vertical a los estados financieros de la misma, tanto como Régimen General y Régimen Mype Tributario; es por ello que se dieron variaciones en las siguientes cuentas; caja y bancos representa un 75.55% del total de los activos en el RG y un 75.73% en RMT, teniendo una variación de S/ 10, 780 representando un 0.38%; la cuenta Tributos por pagar, al acogerse al RMT, se puede notar que existe una buena gestión tributaria, que ha conllevado a una variación entre ambos regímenes, el RG representa 7.19 % del total de pasivo y RMT 6.93% , existiendo un variación 0.26 %, y la utilidad del ejercicio como consecuencia al acogimiento del RMT representando un 37.57% y el RG con 36.44%, dando como variación 1.13% que representa S/ 11, 846.

Asimismo, el Régimen Mype Tributario el impuesto a la renta que se determino fue de S/ 36,253, que representa un 1 % del total de los ingresos; por otro lado, en el Régimen General se determinó un monto ascendente a S/48, 098, esto representa un 2% del total de las ventas de

la empresa, con llevando a una utilidad en el RG de S/114, 948; y en el RMT tiene como utilidad S/126,794, los cuales tiene una variación de S/11, 846.

Además, se presentó un análisis de Ratios de Gestión, en lo cual se observó que la rotación de caja y bancos en Régimen Mype Tributario se cuenta con la capacidad de liquidez para cubrir 71 días de venta; y en el Régimen General solo se cuenta para 70 días de venta.

3.2.2 Objetivo Específico N°02: Analizar la rentabilidad de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.

Tabla 3.6

Ratios para analizar la Rentabilidad Régimen General vs Régimen Mype Tributario.

Denominación	Fórmula	Operación		Resultado		Variación
		RMT	RG	RMT	RG	%
Margen de Utilidad Bruta	<u>Utilidad Bruta</u>	<u>268,170</u>	<u>268170</u>	10%	10%	0%
	Ventas	2,681,697	2,681,697			
Margen de Utilidad Operativa	<u>Utilidad Operativa</u>	<u>179,137</u>	<u>179,137</u>	7%	7%	0%
	Ventas	2,681,697	2,681,697			
Margen de Utilidad Neta	<u>Utilidad Neta</u>	<u>126,794</u>	<u>114,948</u>	5%	4%	1%
	Ventas	2,681,697	2,681,697			
Rentabilidad sobre Activos	<u>Utilidad Neta</u>	<u>126,794</u>	<u>114,948</u>	18%	17%	1%
	Total, de Activos	697861	687081			
Rentabilidad Patrimonial	<u>Utilidad Neta</u>	<u>126,794</u>	<u>114,948</u>	24%	22%	2%
	Patrimonio	539071	527225			

Nota: Datos extraídos de los estados financieros de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

En la Tabla 3.6, se realizó el cálculo de los Ratios de Rentabilidad de la Empresa Transportes Arli E.I.R.L, para el Régimen Mype Tributario y también asumiendo de que se encontrase en el Régimen General, obteniendo variaciones a partir del cálculo del impuesto a la Renta y por ende en la Utilidad Neta.

Comentario del Objetivo N°02: Para analizar la rentabilidad de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L, se realizó, las ratios de Rentabilidad los cuales se observa las variaciones, es así que en el margen de utilidad neta en el Régimen Mype Tributario representa un 5% y en el Régimen General un 4 %, lo que conlleva a una variación de un 1%; y en la Rentabilidad sobre activos nos muestra que el Régimen General figura un 17% y en el Mype Tributario representa un 18%, observando una variación del 1%, ya que el total de activos es mayor del RMT es superior al RG; además , se observa en la Rentabilidad Patrimonial una variación del 2% entre ambos regímenes, esto se debe a que en RMT la utilidad neta y el patrimonio es superior a los montos representados por el Régimen General.

3.2.3 Objetivo Específico N° 03: Determinar los beneficios del Régimen Mype Tributario de la empresa de Transportes ARLI E.I.R.L. Distrito de Trujillo 2017.

Para determinar los beneficios del Régimen Mype Tributario se tuvo en cuenta los estados de resultados del 2015, 2016 y 2017.

Asimismo, la Empresa Transportes Arli E.I.R.L, hasta el año 2016 se encontraba acogida al Régimen General y usaremos sus estados de resultados con la finalidad de poder calcular el coeficiente para los meses de (marzo – diciembre) para los pagos a cuenta, siempre y cuando la empresa continúe en el Régimen General.

Para el Régimen General se ha tenido en cuenta los estados de resultados del 2015, para el cálculo del coeficiente de los meses de (enero- febrero) con la finalidad de realizar los pagos a cuenta de dichos meses, es así que para los cálculos utilizaremos lo siguiente:

Tabla 3.7

Estado de Resultados del Régimen General al 31 de diciembre del 2015.

Empresa de Transportes Arli E.R.L. I			
Estado de Resultados			
Al 31 de diciembre del 2015			
Glosa		Importe	
Ventas Netas o ingresos por servicios		S/	789,837.00
(-) Costo de Ventas		S/	710,853.30
Resultado Bruto	Utilidad Bruta	S/	78,983.70
(-) Gastos de venta		S/	15,796.74
(-) Gastos de administración		S/	15,006.90
Resultado de operación	Utilidad Operativa	S/	48,180.06
(-) Gastos financieros		S/	7,954.20
Resultado antes del impuesto	Utilidad Antes de Impuestos	S/	40,225.86
(-) Impuesto a la Renta		S/	11,263.24
Resultado del ejercicio	Utilidad Neta	S/	28,962.62

Nota: Datos recopilados de los estados financieros de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

En la Tabla 3.7, se presenta el estado de resultados del régimen general al 31 de diciembre del 2015.

Tabla 3.8

Cálculo del Coeficiente de la Renta para el 2016

Coeficiente de la Renta Para 2016		
Impuesto Calculado Del Ejercicio Anterior (2015)	11263	=1.43%
Ingreso Netos Del Ejercicio Anterior (2015)	789837	

Nota: Datos recopilados de los estados financieros y declaraciones anuales de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

En la Tabla 3.8, se extrajo los datos del Estado de Resultados año 2015 con la finalidad de calcular el coeficiente de pagos a cuenta de los meses enero y febrero, se tuvo como resultado S/.1.43%.

Tabla 3.9

Coefficiente para enero y febrero Régimen General 2017

Cálculo del Coeficiente para enero y febrero 2017			
Coeficiente 2015		Factor Para 2017	
1.43%	X	1.0536	= 1.5024%

Nota: Datos recopilados de los estados financieros y declaraciones anuales de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

En la Tabla 3.9, se procedió a multiplicar el coeficiente calculado, con el factor del año 2017(según el decreto Legislativo N°1261), con la finalidad que se encuentre el coeficiente para calcular los pagos a cuenta de los meses enero y febrero del año 2017.

Tabla 3.10

Estado de Resultados del año 2016

Empresa de Transportes Arli E.R.L. I			
Estado de Resultados			
Al 31 de diciembre del 2016			
Expresado en Soles			
Glosa		2016	
		Importe	
Ventas Netas o ingresos por servicios		S/	998,968.00
(-) Costo de Ventas		S/	899,071.20
Resultado Bruto	Utilidad Bruta	S/	99,896.80
(-) Gastos de venta		S/	16,183.28
(-) Gastos de administración		S/	16,982.46
Resultado de operación	Utilidad Operativa	S/	66,731.06
(-) Gastos financieros		S/	5,993.81
		Utilidad Antes del	
Resultado antes del impuesto	Impuesto a la Renta	S/	60,737.25
(-) Impuesto a la Renta		S/	17,006.43
Resultado del ejercicio	Utilidad Neta	S/	43,730.82

Nota: Datos recopilados de los estados financieros de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

En la Tabla 3.10, se presentó el estado de resultados del régimen general al 31 de diciembre del 2016.

Tabla 3.11

Coeficiente para marzo a diciembre del 2017

Cálculo Del Coeficiente Para Marzo Hasta Diciembre (2017)		
Impuesto Calculado Del Ejercicio Anterior (2016)	17006	=1.7024%
Ingreso Netos Del Ejercicio Anterior (2016)	998968	

Nota: Datos recopilados de los estados financieros y declaraciones anuales de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

Dada la Tabla 3.11, se mostró el coeficiente, el cual aplicaremos a los ingresos netos; los datos generados del estado de resultados del año 2016 fueron útiles para poder determinar el coeficiente para los meses de marzo a diciembre como pagos a cuenta, el cual es 1.70%.

Tabla 3.12

Pagos a Cuenta de Impuesto a la Renta 2017 como Régimen General

Régimen General					
Periodo	Ingresos Netos (S/.)		Pago A Cta.		Coeficiente
Enero	S/	203,586.00	S/	3,058.72	1.5024%
Febrero	S/	156,899.00	S/	2,357.29	1.5024%
Marzo	S/	179,989.00	S/	3,064.06	1.7024%
Abril	S/	202,589.00	S/	3,448.79	1.7024%
Mayo	S/	199,268.00	S/	3,392.25	1.7024%
Junio	S/	272,369.00	S/	4,636.69	1.7024%
Julio	S/	235,686.00	S/	4,012.22	1.7024%
Agosto	S/	185,478.00	S/	3,157.50	1.7024%
Setiembre	S/	299,689.00	S/	5,101.78	1.7024%
Octubre	S/	166,938.00	S/	2,841.88	1.7024%
Noviembre	S/	286,936.00	S/	4,884.67	1.7024%
Diciembre	S/	292,270.00	S/	4,975.48	1.7024%
Total	S/	2,681,697.00	S/	44,931.32	

Nota: Datos recopilados de los informes de los ingresos de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

De la Tabla 3.12, aplicando los coeficientes calculados para enero y febrero es 1.50% y para los meses de marzo a diciembre es 1.70%, los cuales fueron multiplicados por lo ingresos

mensuales obtenidos por la empresa de Transportes Arli E.I.R.L., obteniendo así los pagos a cuenta por el año 2017, como Régimen General.

Tabla 3.13

Cálculo del Impuesto la Renta 2017 como Régimen General

Cálculo Del Impuesto A La Renta 2017		
Resultado Antes De Impuesto		S/ 163,047.00
Impuesto A La Renta	29.5%	S/ 48,098.87
Pago A Cuenta Régimen General		S/ 44,931.00
Saldo A Pagar		S/ 3,167.87

Nota: Datos recopilados de los estados financieros de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

En la Tabla 3.14, se encuentra plasmado el cálculo del impuesto a la Renta año 2017 como Régimen General, lo cual para el mismo año la tasa del impuesto a la Renta fue de 29.5% correspondiente al Régimen mencionado anteriormente; y para los pagos a cuenta se determinó aplicando los coeficientes anteriormente mostrados; es por ello que la Empresa Transportes Arli tendría un saldo por pagar que asciende a S/.3, 168.

Asimismo, a continuación, se muestra el Estado de Resultados 2017 de la empresa Arli, la cual refleja la incidencia del impuesto a la Renta, como Régimen General.

Tabla 3.15

Estados de Resultados 2017 como Régimen General

Empresa de Transportes Arli E.R.L.I				
Estado de Resultados				
Al 31 de diciembre del 2017				
Expresado en Soles				
Glosa		Régimen General		
		Importe		%
Resultado Bruto	Utilidad Bruta	S/	268,169.70	10
(-) Gastos de venta		S/	43,443.49	2
(-) Gastos de administración		S/	45,588.85	2
Resultado de operación	Utilidad Operativa	S/	179,137.36	7
(-) Gastos financieros		S/	16,090.18	1
Resultado antes del impuesto	Utilidad Antes de Impuesto	S/	163,047.18	6
(-) Impuesto a la Renta		S/	48,098.92	2
Resultado del ejercicio	Utilidad Neta	S/	114,948.26	4

Nota: Datos recopilados de los estados financieros de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

En la Tabla 3.15, se muestra el estado de Resultados de la empresa de Transportes Arli E.I.R.L al 31 de diciembre del 2017 como Régimen General.

Tabla 3.16

Pagos a Cuenta de Impuesto a la Renta 2017 como Régimen Mype Tributario

Régimen Mype Tributario					
Periodo	Ingresos Netos (S/.)		Tasa o Coeficiente	Parámetros	Pagos a Cuenta
Enero	S/	203,586.00	1%	Supero 300 UIT	S/2,035.86
Febrero	S/	156,899.00	1%		S/1,568.99
Marzo	S/	179,989.00	1%		S/1,799.89
Abril	S/	202,589.00	1%		S/2,025.89
Mayo	S/	199,268.00	1%		S/1,992.68
Junio	S/	272,369.00	1%		S/2,723.69
Julio	S/	235,686.00	1.5%		S/3,535.29
Agosto	S/	185,478.00	1.5%		S/2,782.17
Setiembre	S/	299,689.00	1.5%		S/4,495.34
Octubre	S/	166,938.00	1.5%		S/2,504.07
Noviembre	S/	286,936.00	1.5%		S/4,304.04
Diciembre	S/	292,270.00	1.5%		S/4,384.05
Total	S/ 2,681,697.00				S/34,151.96

Nota: Datos recopilados de los informes de los ingresos de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

En la Tabla 3.16, se muestra que los pagos a cuenta realizados por el Régimen Mype Tributario, se le aplico hasta el mes de junio la tasa o coeficiente de 1%, ya que no superaron las 300 UIT, pero a partir del mes de julio se le aplico el coeficiente de 1.5% porque los ingresos superaron las 300 UIT.

A continuación, se realizará una tabla, en la cual se va a comparar el Régimen General y Régimen Mype Tributario.

Tabla 3.17

Variación del pago de Impuesto a la Renta Anual RG vs RMT

	RMT	RG	V.A	V.R
Imp. Determinado.	S/ 36,253.00	S/ 48,099.00	S/ - 11,846.00	-24.63%
Pago a Cta.	S/ 34,151.00	S/ 44,931.00	S/ - 10,780.00	-23.99%
Saldo A Pagar	S/ 2,102.00	S/ 3,168.00	S/ -1,066.00	-33.6 %

Nota: Datos recopilados de los estados financieros y declaraciones anuales de la Empresa de Transportes Arli E.I.R.L.

En el año 2017 se tendría como impuesto a la Renta en el Régimen General un monto ascendente a S/ 48,099 y como Régimen Mype Tributario dicho impuesto es S/ 36, 253.00, por lo tanto, existe una variación del S/ 11,846, significando un 24%. Los pagos a cuenta que debió cancelar como Régimen General sería de S/ 44, 931.00, comparado con los pagos realizados en el Régimen Mype Tributario el monto es S/ 34,151.00, por lo cual existe una variación que representa S/ 10,780.00.

En el Régimen General se tendría un saldo por pagar de S/3,168.00 y comprado con el Régimen Mype Tributario el monto es de S/2,102.00, por ende, existe una variación de S/ 1,066.00.

Comentario del Objetivo N°03: Para analizar los beneficios de acogerse al Régimen Mype Tributario se tuvo que realizar el cálculo de pagos a cuenta, tanto como Régimen General y Régimen Mype del año 2017; es así que los pagos a cuenta del RG fueron de S/44,931 y del RMT fueron de S/34,152, existiendo una variación del impuesto determinado de S/ 11,846, por lo cual el contribuyente se beneficia, ya que este régimen la tasa del coeficiente es del 1% hasta el mes de junio, es así que el saldo a pagar por la renta anual es menor en comparación con el régimen general, representando un 33.6%.

3.2.4 Objetivo General: determinar la incidencia del Régimen Mype tributario en la rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo periodo 2017.

Tabla 3.18

Resumen de Objetivos Específicos

Objetivo N° 01	Analizar la Gestión Tributaria de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R. L	Análisis Vertical Estado de Situación Financiera	Glosa	Régimen general	Régimen Mype Tributario	
			Caja y Bancos	75.55%		75.93%
			Tributos por Pagar	7.19%		6.93%
			Resultados Positivos	17.54%		22.40%
		Estado de resultados	Impuesto a la Renta	2%		1%
			Resultado de Utilidad	4%		5%
Objetivo N° 02	Analizar la Rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R. L	Ratios	Margen de Utilidad Neta	4%		5%
			Rentabilidad sobre Activos	17%		18%
			Rentabilidad de Patrimonio	22%		24%
Objetivo N° 03	Determinar los Beneficios del Régimen Mype Tributario de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R. L	Variación del Pago de Impuesto a Renta	Impuesto Determinado	s/. 48,099.00	s/.	36,253.00
			Pago a Cuenta	s/. 44,931.00	s/.	34,151.00
			Saldo a Pagar	s/. 3,168.00	s/.	2,102.00

Nota: Datos extraídos del análisis de los estados financieros de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L.

En la Tabla 3.18, de los análisis de los objetivos específicos se determina que el Régimen Mype Tributario tienen incidencia sobre la rentabilidad de la Empresa, ya que se puede notar, en los ratios de margen de utilidad neta, rentabilidad sobre activos y rentabilidad patrimonial, una variación que oscila de 1 a 2 % en comparación con el Régimen General, ya que al realizó un pago menor de impuesto a la renta, lo que conllevó un aumento de la utilidad, asimismo, tuvo un aumento favorable en la cuenta de su activo.

3.3. Contrastación de Hipótesis

Incidencia del Régimen MYPE Tributario en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.

Se acepta la Hipótesis, ya que se analizó los datos y se comparó los resultados obtenidos en el Régimen General en comparación con el Régimen Mype Tributario, por lo cual el Mype incide positivamente en la rentabilidad de la empresa de Transportes ARLI E.I.R.L, es así como lo muestran las ratios de margen de utilidad neta con 5%, rentabilidad sobre activos con 18% y rentabilidad patrimonial con un 24%, esto se debe a que el impuesto a la renta representa un 1% del total de las ventas en comparación con el régimen general lo cual es 2%, asimismo la utilidad representa un 5 % del total de sus ventas en el régimen Mype Tributario .

Es así que los resultados del acogimiento al régimen Mype tributario se ven también reflejados en los estados de situación financiera de la empresa, ya que al aumentar la utilidad se incrementa la cuenta de caja y bancos, disminuye la cuenta tributos, porque la tasa la cual esta afecta las 15 UIT es de 10%, aumentando la cuenta de resultados positivos.

IV.Discusión

4.1 Dado los resultados encontrados, respecto a la determinación de la incidencia del Régimen Mype en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017; se ha notado cifras favorables en lo compete a la rentabilidad de la entidad, desde la aparición de este régimen, es así que ha expuesto a través de los objetivos específicos tratados anteriormente.

En la promulgación de la creación del Régimen Mype Tributario, la empresa Arli como en el año 2016 no había superado los parámetros correspondientes y cumplía con todas las características de dicho régimen, por ende, opto que en la declaración mensual perteneciente al periodo de enero acogerse a dicho régimen y ser favorecida con los beneficios que este brindaba.

Para poder notar la diferencia en los beneficios que brindaba el nuevo Régimen Mype Tributario y el Régimen General el cual se encontraba anteriormente, se plasmó dos contextos; que continúe como tal y el rendimiento de acogerse al Régimen Mype Tributario.

4.2 En los resultados del primer objetivo se analizó los estados financieros como Régimen Mype Tributario y como Régimen General, en los cuales se pudo contrastar una diferencia en las cuentas de caja y bancos de 0.33%, tributos por pagar representado con una diferencia de 0.26% y utilidad del ejercicio de 1.13%, la empresa decidió de forma voluntaria acogerse a este régimen, ya que representa una buena alternativa de gestionar adecuadamente los tributos por pagar, asimismo esto se refleja en sus estados de situación financiera, tal como afirma la Sunat (2017) que el nuevo Régimen Mype Tributario, busca simplificar la tributación, al reducir de manera sustantiva sus costos.

Además, se aplicó la ratio de gestión, en el cual se analizó la rotación de caja y bancos del régimen Mype, contando con mayor capacidad de liquidez a diferencia del Régimen General para cubrir 71 días de venta, debido al aumento que generó la disminución de pago de impuestos.

4.3 Continuando con el análisis del segundo objetivo se observa una variación de 1% en margen de utilidad neta, rentabilidad sobre activos 1% y rentabilidad patrimonial 2%, en comparación con el régimen general, por lo ya que la utilidad neta ascendió en el régimen Mype, lo cual conllevó tal variación, por lo tanto la empresa de transportes Arli E.I.R.L, tiene la capacidad para generar utilidades o incrementar sus activos

netos, ya que la rentabilidad sirve para medir los utilidad neta, en relación con sus ingresos, su capital contable y su patrimonio contable tal como lo afirma CINIF (2014).

La empresa de transportes Arli E.I.R.L, acogida al Régimen Mype, se observa que incide positivamente en la Rentabilidad de la misma, así como lo afirma el autor Chogas (2018), en su investigación titulada “El régimen Mype tributario y su influencia en la rentabilidad de las empresas de transporte de carga del distrito de Huánuco-2017”. La indagación tuvo una orientación cuantitativa, descriptiva y correlacional, porque relaciona las variables de forma directa. La investigación se consideró como universo a 250 empresas de transportes acogidas al régimen Mype tributario del distrito de Huánuco, según SUNAT. El modelo representativo de la población que ha tomado la investigadora, estableciendo pasos y procedimientos está considerando una muestra probabilística de 152 empresas 36 acogidas de transporte de carga. Por lo cual el autor concluyó que el régimen mencionado anteriormente incide favorablemente en la rentabilidad de las empresas, la formalización, el desarrollo empresarial y los beneficios tributarios, son factores determinantes que inciden directamente en mejorar sus ganancias, asimismo, les permite ganar espacio y posicionarse en el mercado, a través de la preferencia de los clientes, los cuales le conllevan aumentar su oferta y por ende mejorar las cifras de sus ventas. (p.83).

- 4.4 Asimismo, en el tercer objetivo se analizó los beneficios del régimen Mype Tributario, considerando los pagos a cuenta de un 1% hasta que sus ingresos Netos no superan las 300 UIT y cuando es mayor a este monto se hace el pago con coeficiente de 1.5% hasta las 1700 UIT de ingresos netos anuales, según lo afirma la Sunat (2017), la empresa aun respetando estos parámetros sigue favoreciéndose, obteniendo estos beneficios los cuales se ven reflejado en el aumento de la utilidad neta, es por ello que mejora la rentabilidad de la entidad.

Los pagos a cuenta realizados perteneciendo al régimen general ascienden a S/ 44,931.32, por otro lado el régimen Mype el monto es S/ 34,151, lo cual existe una variación que representa un 23.99%; es así que en la tabla N°(17) se observa las variaciones de dicho régimen ,asimismo en el estado de resultados para aplicar la tasa progresiva acumulativa, existen parámetros en los cuales hasta 15 UIT se le aplica el coeficiente del 10% y cuando excede dicho monto se toma en cuenta la tasa de 29.5% ,según la Sunat (2017); por ende en dicha determinación se resta los pagos a cuenta

realizados en las declaraciones mensuales; con la finalidad de regularizar dicho impuesto.

V. Conclusiones

- 5.1 De acuerdo al objetivo general planteado se concluye que el Régimen MYPE Tributario incide positivamente en la rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L año 2017, ya que los pagos a cuenta y el coeficiente de impuesto a la renta en el Régimen General, los montos dados son superiores en comparación con los montos establecido por el Régimen MYPE Tributario, es por ello que está diferencia incide favorablemente aumentando la utilidad de la entidad.
- 5.2 Del análisis a la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L año 2017, a la gestión tributaria, se realizó un análisis vertical a sus estados financieros como Régimen Mype Tributario, en el cual se encontraba, y para comparar los porcentajes se planteó otro escenario de los estados financieros como Régimen General, y las variaciones dada fueron en la cuentas caja y bancos, la cual aumento debido a la utilidad; tributos por pagar disminuyó, porque la tasa del impuesto del Régimen Mype Tributario es menor que la del Régimen General; y el aumento en la cuenta Utilidad del ejercicio, porque reflejaba el aumento de la utilidad en el Régimen ya acogido; es así que la empresa refleja una buena gestión tributaria, debido a las variaciones positivas .
- 5.3 De lo expuesto, en el análisis de los ratios de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L como Régimen Mype Tributario y comparado con el escenario planteado como Régimen General, se concluye que existe una variación en los ratios de Margen Utilidad Neta ,ya que existe un porcentaje superior comparado con el Régimen General, debido a que la utilidad neta es mayor ; también el porcentaje de rentabilidad sobre activos es superior debido al aumento del total de activos , generado por la cuenta caja y bancos y el ratio de rentabilidad de patrimonio con una variación de 2% debido al aumento del patrimonio por la utilidad positiva del ejercicio; esto se generó debido a que la carga tributaria en el Régimen Mype es menor.
- 5.4 De acuerdo al objetivo específico, al acogerse la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L al Régimen Mype Tributario en el año 2017, según el decreto legislativo N°1269, los pagos a cuenta que realizó fue con un porcentaje de 1% hasta el monto de 300 UIT, lo que le conlleva a un ahorro tributario; y el impuesto a la renta determinado

se calculó con una tasa inferior a la del Régimen general, debido a estos beneficios la empresa aumentó su utilidad.

VI. Recomendaciones

- 6.1 Realizar un análisis correspondiente a los ingresos mensuales y anuales de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L, con la finalidad de que no supere los parámetros establecido en el Régimen Mype Tributario, de lo contrario adecuarse al régimen que rigen sus ingresos y de esta forma evitar las infracciones tributarias en las que pueda incurrir.
- 6.2 El personal encargado de la contabilidad de la empresa debe estar continuamente actualizándose, debido a que las normas tributarias están en constante cambio y realizar análisis que conlleven a elegir las opciones que impulsen al crecimiento de la empresa.
- 6.3 Efectuar un análisis de ratios de rentabilidad periódicamente para que se pueda tomar decisiones oportunas sobre los resultados de la empresa midiendo la eficiencia en la utilización de sus activos y las variaciones que se dan a raíz de un cambio a otro régimen.
- 6.4 Evaluar correctamente la determinación del impuesto a la renta con la tasa progresiva acumulativa, el cálculo del porcentaje de pagos a cuenta, dado por el Régimen Mype Tributario, con el fin de que la empresa sea beneficiada reflejándose en el aumento de las utilidades.

Referencias

- Alva Matteucci, M. ., (2015). Reforma Tributaria- Analisis y Comentarios. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Anabelle León Chinchilla, M. V. (2011). *La rentabilidad como fuente de crecimiento y sostenibilidad en el entorno empresarial*. Costa Rica.
- Arias, L. A. (2011). Politica Tributaria para el 2011 y 2016. Lima: Consorcio de Investigaciones Economicas Y Social.
- Campon Chuqui, G. (s.f.). Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta. . Actualidad Empresarial.
- Cervantes, J. I. (2018). *El Regimen MYPE Tributario y su Influencia en la Rentabilidad de las empresas de Transporte de carga*. . Huánuco – Perú.
- Diaz Lozano, M. y. (2017). El Decreto Legislativo N 1269 Y su Incidencia Tributaria en los Comerciantes en el Centro Comercial EL Virrey- Distrito de Trujillo. 2017. Trujillo.
- Elisa Leyva-Cardenosa, H. C. (2016). *La rentabilidad económica, un factor para alcanzar la eficiencia Empresarial*. Cuba .
- Eslava, J. d. (2018). *La rentabilidad: análisis de costes y resultados*. 1era.Edición .
- Espinoza, N. M. (2017). *Diseño de Estrategias para Mejorar la Rentabilidad de la Produccion* S.A. GUAYAQUIL – ECUADOR.
- Estela, M. (2002). El Peru y la Tribitacion . Lima: Industrial Grafica S.A.
- Fernandez Cartagena, J. (s.f.). El concepto de la Renta en el Peru . Lima: Jornadas Nacionales de Derecho Tributario.
- Ferrer, A. (2012). Estados Financieros Análisis e Interpretación por Sectores Economicos. Lima: Pacifico Editores.
- Flores Avila, S. (2017). Regimen Mype Tributario y su efecto en la Rentabilidad de la Empresa Adm. Contratistas Generales E.I.R.L Trujillo 2017. Trujillo.
- Gerardo Guajardo Cantú, N. A. (2007). *Contabilidad Financiera* . Mexico: Mc Graw - Hill.
- Gonzales, C. J. (2017). Beneficios tributarios del Régimen Mype Tributario. *Página 3*, 1.

- Izquierdo, J. D. (2016). Crecimiento y rentabilidad empresarial . *Elsevier*, 418.
- M, A. M. (2017). Analisis Financiero para La Toma de Decisiones . Lima: Instituto Pacifico SAC.
- María Alejandra y De La Hoz Suárez. (2008). *Indicadores de rentabilidad: herramientas*. Venezuela .
- Mego, R. D. (2017). *NUEVO RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO*. TARAPOTO-PERÚ.
- Mestas Monteagudo, F. (2017). Nivel de cultura Tributaria y su Incidencia en el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de los Comerciantes del Mercado Internacional 24 de Octubre de la Ciudad de Juliaca Periodo 2015 . Puno.
- Milla, M. (2014). Analisis Financiero En las Empresas . Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- More, E. E. (2018). *La incidencia Régimen MYPE Tributario incide en la situación económica - financiera de la Empresa de Transportes Tianco E.I.R.L. .* Trujillo -Perú.
- Nataly Jhoana Manayalle Torres, Y. N. (2017). *Aplicacion de los Regimenes Tributarios para MYPES en el sector industrial y el impacto de la rentabilidad*. Chiclayo-Perú.
- Nieto, N. (2018). *El régimen Mype tributario y su incidencia en la situación financiera de la Empresa Consultora Y Constructora Systecom S.C.R.L. periodo 2016 – 2017*. Universidad de Huánuco, Perú.
- Ocaña, H, & Vargas, J. (2018). *Régimen Mype tributario y su incidencia en la situación económica y financiera del negocio Calzados Aviva, distrito del Porvenir, periodo 2016 – 2017*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Padilla, V. M. (2015). *Análisis Financiero*. Mexico: Patria.
- Pares.A. (1979). *Rentabilidad y endeudamiento en el análisis financiero y la planificación empresarial*.
- Quea, F. (2012). Estados Financieros- Analisis e Interpretacion por Sectores Economicos. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.
- Republica, C. d. (08 de Diciembre 2004). Texto Único Ordenado de la ley del Impuesto a la Renta. Lima: El Peruano.

- Rodriguez, L. C. (2018). *El Nuevo Régimen Mype Tributario y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa comercial Grupo Reyes E.I.R.L.* Trujillo - Perú .
- Santos, F. A. (2017). *Regimen Mype Tributario y su Efecto en la Liquidez de la Empresa* Adm.Contratistas Generales E.I.R.L Trujillo 2017. Trujillo.
- Soria, J. F. (s.f.). *Gestion Financiera: Teoría y Práctica*. Lima: CECOF Asesores.
- Sunat. (2017). *Régimen MYPE Tributario*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-mype-tributario>
- Torres, M. (2017). Régimen Mype Tributario – Beneficios Tributarios. *Noticiero Contable*.
- Valseca, J. R. (2017). *Nuevo régimen mype tributario y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Representaciones JRZ E.I.R.L.* Tarapoto -Perú.
- Vilca, G. (2018). *Incidencia del régimen Mype tributario en la situación financiera de las empresas de transporte de carga – caso empresa de transporte y servicios generales TRANSMOTAR S.A.C.- Arequipa 2017*. Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa, Perú.
- Villanueva Gonzales, M. (s.f.). *Las Rentas Empresariales En el de Aplicacion del Impuesto a la renta en el Peru* . Lima: Instituto Peruano de Derecho Tributario.
- Yanac, D. (2017). *Régimen Mype tributario y su relación con la rentabilidad en las empresas del sector gastronómico en el distrito de Magdalena del mar, 2017*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Zevallos Rojas, N. (2017). *El Régimen Mype Tributario y el Desarrollo en las Empresas de carga en el Distrito de Huánuco*. Huánuco.
- Zuiñiga, G. E. (2018). *Incidencia Regimen MYPE Tributario en la la situación Financiera de las Empresas de Transporte de Carga*.

Anexos

Anexo: Estados de Situación Financiera

Empresa de Transportes Arli E.I.R. L						
Estados de Situación Financiera						
Al 31 de diciembre del 2017						
Régimen General						
Expresado en soles						
Activo		%	Pasivo Y Patrimonio			%
Caja y Bancos	S/. 519,081.00	75.55	Trib y apor sis pen y salud p pagar	S/. 49,423.00	7.19	
Inmuebles, maquinaria y equipo	S/. 350,000.00	50.94	Obligaciones financieras	S/. 110,433.00	16.07	
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	-S/. 182,000.00	-26.49	Total Pasivo	S/. 159,856.00		
			Patrimonio			
			Capital	S/. 120,500.00	17.54	
			Resultados Acumulados Positivo	S/. 156,353.00	22.76	
			Utilidad de Ejercicio	S/. 250,372.00	36.44	
			Total Patrimonio	S/. 527,225.00	0.00	
Total Activo Neto	S/. 687,081.00	100.00	Total Pasivo Y Patrimonio	S/. 687,081.00	100.00	

Empresa de Transportes Arli E.I.R. L					
Estados de Situación Financiera					
Al 31 de diciembre del 2017					
Régimen Mype Tributario					
Expresado en soles					
Activo		%	Pasivo y Patrimonio		%
Caja Y Bancos	S/. 529,861.00	75.93	Trib Y Apor Sis Pen Y Salud P Pagar	S/. 48,357.00	6.93
Inmuebles, Maquinaria Y Equipo	S/. 350,000.00	50.15	Obligaciones Financieras	S/. 110,433.00	15.82
Dep Inm, Activ Arren Fin. E IME Acum.	-S/. 182,000.00	-26.08	Total Pasivo	S/. 158,790.00	
			Patrimonio		
			Capital	S/. 120,500.00	17.27
			Resultados Acumulados Positivo	S/. 156,353.00	22.40
			Utilidad de Ejercicio	S/. 262,218.00	37.57
			Total Patrimonio	S/. 539,071.00	0.00
Total Activo Neto	S/. 697,861.00	100.00	Total Pasivo y Patrimonio	S/. 697,861.00	100.00

Anexo: Estado de Resultados

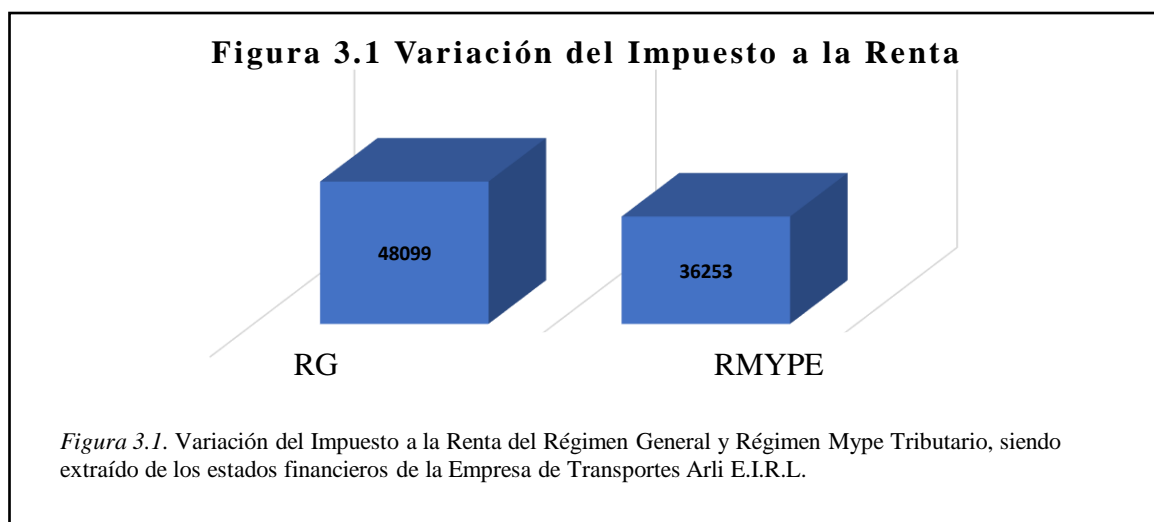
Empresa de Transportes Arli E.R.L. I			
Estado de Resultados			
Al 31 de diciembre del 2015			
Régimen General			
Expresado en Soles			
Glosa		Importe	
Ventas Netas o ingresos por servicios		S/	789,837.00
(-) Costo de Ventas		S/	710,853.30
Resultado Bruto	Utilidad Bruta	S/	78,983.70
(-) Gastos de venta		S/	15,796.74
(-) Gastos de administración		S/	15,006.90
Resultado de operación	Utilidad Operativa	S/	48,180.06
(-) Gastos financieros		S/	7,954.20
Resultado antes del impuesto	Utilidad Antes de Impuestos	S/	40,225.86
(-) Impuesto a la Renta		S/	11,263.24
Resultado del ejercicio	Utilidad Neta	S/	28,962.62

Empresa De Transportes Arli E.R.L. I				
Estados De Resultados				
Al 31 De diciembre Del 2017				
Régimen Mype Tributario				
Expresado En Soles				
Glosa		Régimen Mype Tributario		
		IMPORTE	%	
Ventas Netas o ingresos por servicios		S/ 2,681,697.00	100	
(-) Costo de Ventas		S/ 2,413,527.30	90	
Resultado Bruto	Utilidad Bruta	S/ 268,169.70	10	
(-) Gastos de venta		S/ 43,443.49	2	
(-) Gastos de administración		S/ 45,588.85	2	
Resultado de operación	Utilidad Operativa	S/ 179,137.36	7	
(-) Gastos financieros		S/ 16,090.18	1	
Resultado antes del impuesto	Utilidad Antes del Impuesto	S/ 163,047.18	6	
(-) Impuesto a la Renta		S/ 36,253.00	1	
Resultado del ejercicio	Utilidad Neta	S/ 126,794.18	5	

Anexo: Ratios para analizar la Rentabilidad del Régimen General vs Régimen Mype Tributario.

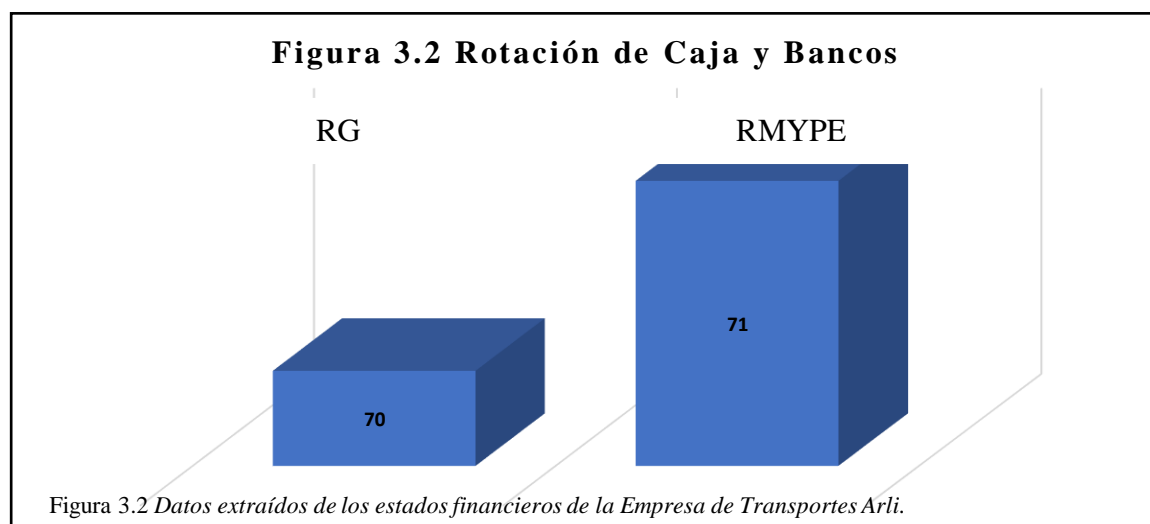
Denominación	Fórmula	Operación		Resultado		Variación
		RMT	RG	RMT	RG	%
Margen de Utilidad Bruta	<u>Utilidad Bruta</u>	<u>268,170</u>	<u>268170</u>			
	Ventas	2,681,697	2,681,697	10%	10%	0%
Margen de Utilidad Operativa	<u>Utilidad Operativa</u>	<u>179,137</u>	<u>179,137</u>			
	Ventas	2,681,697	2,681,697	7%	7%	0%
Margen de Utilidad Neta	<u>Utilidad Neta</u>	<u>126,794</u>	<u>114,948</u>			
	Ventas	2,681,697	2,681,697	5%	4%	1%
Rentabilidad sobre Activos	<u>Utilidad Neta</u>	<u>126,794</u>	<u>114,948</u>			
	Total, de Activos	697861	687081	18%	17%	1%
Rentabilidad Patrimonial	<u>Utilidad Neta</u>	<u>126,794</u>	<u>114,948</u>	24%	22%	2%

Anexo: Variación del Impuesto a la Renta



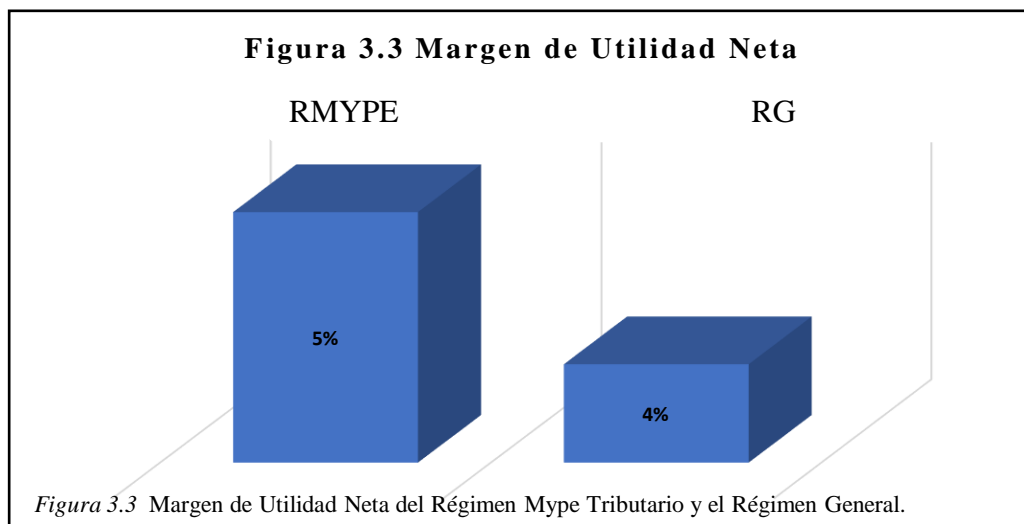
En la Figura 3.1, se aprecia que en el régimen Mype Tributario en el año 2017 el contribuyente tuvo que cancelar un importe de S/ 36,253 siendo menor al del Régimen General donde el monte asciende a S/ 48,099, ahorrando S/ 11, 846.00.

Anexo: Rotación de Caja y Bancos



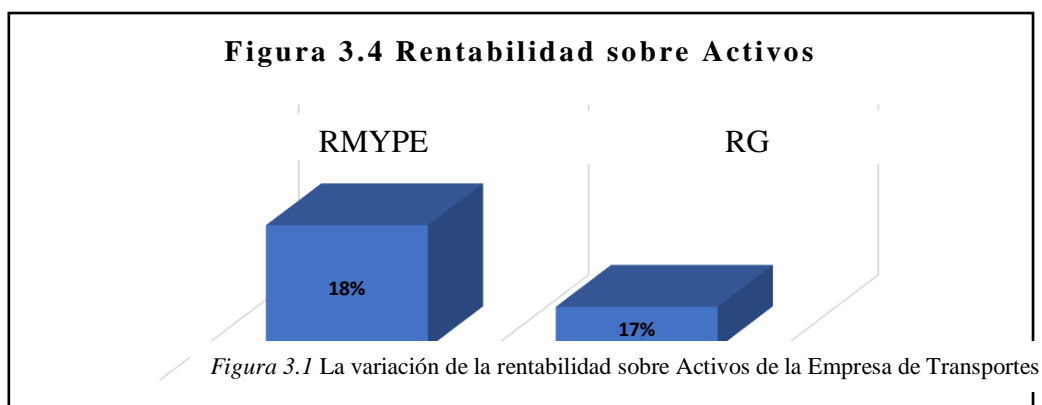
De la Figura 3.2, se nota que en el Régimen General contamos con liquidez para cubrir 70 días de venta; y en el Régimen Mype Tributario contamos con la capacidad para 71 días de venta.

Anexo: Margen de Utilidad Neta



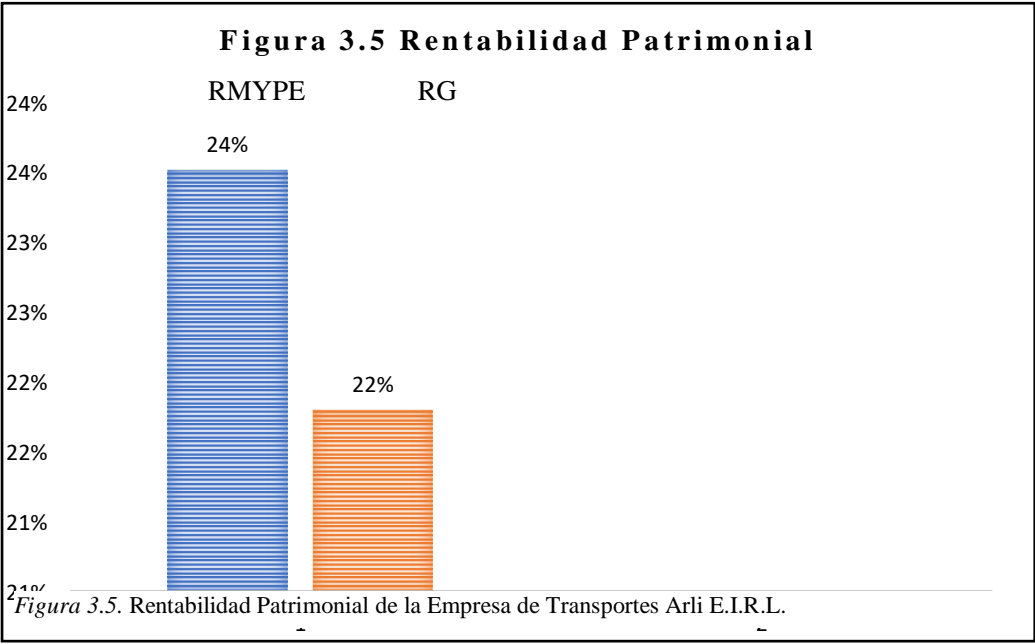
Se puede observar que el margen de utilidad, como Régimen General se tendría como resultado 4 % y lo que respecta al Régimen Mype Tributario representa un 5%, lo que nos conlleva a mencionar la existencia de un aumento en la utilidad de un 1% en el Régimen Mype Tributario

Anexo: Rentabilidad sobre Activos



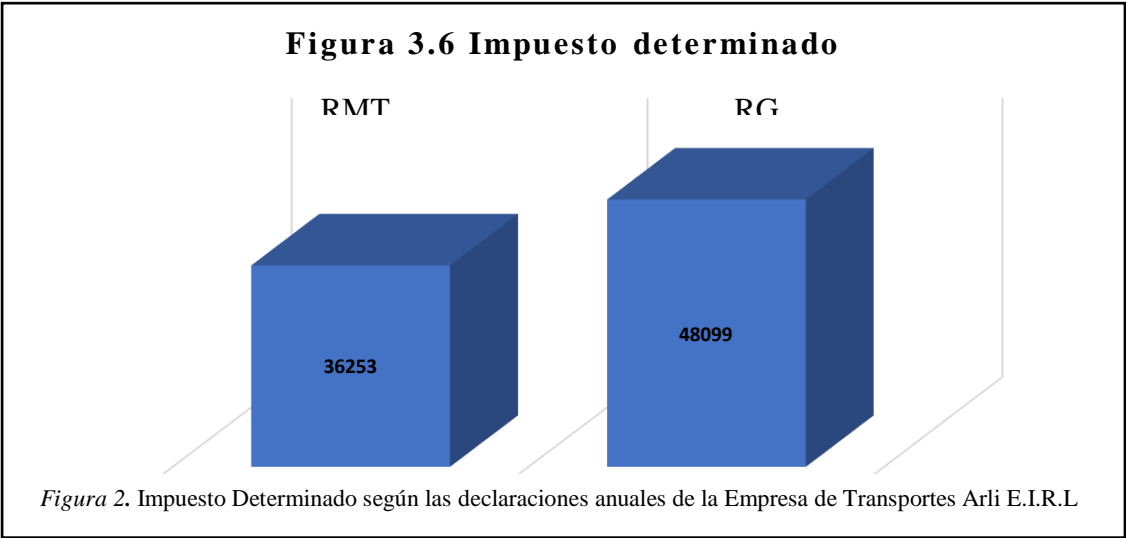
Dada la Rentabilidad sobre Activos, en el Régimen General obtendría 17% de utilidad neta por cada sol de activo total y como Régimen Mype aumenta a 18% teniendo como variación un 1%.

Anexo: Rentabilidad Patrimonial



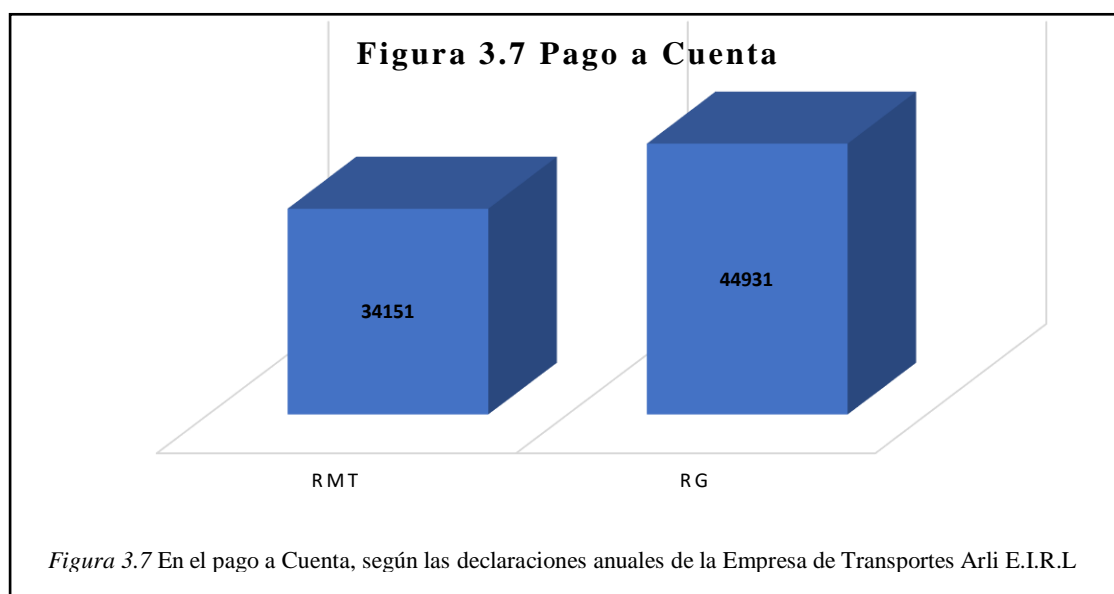
La Rentabilidad Patrimonial en el Régimen Mype Tributario representa un 24% con una variación de 2% respecto como Régimen General que representa un 22%.

Anexo: Impuesto Determinado



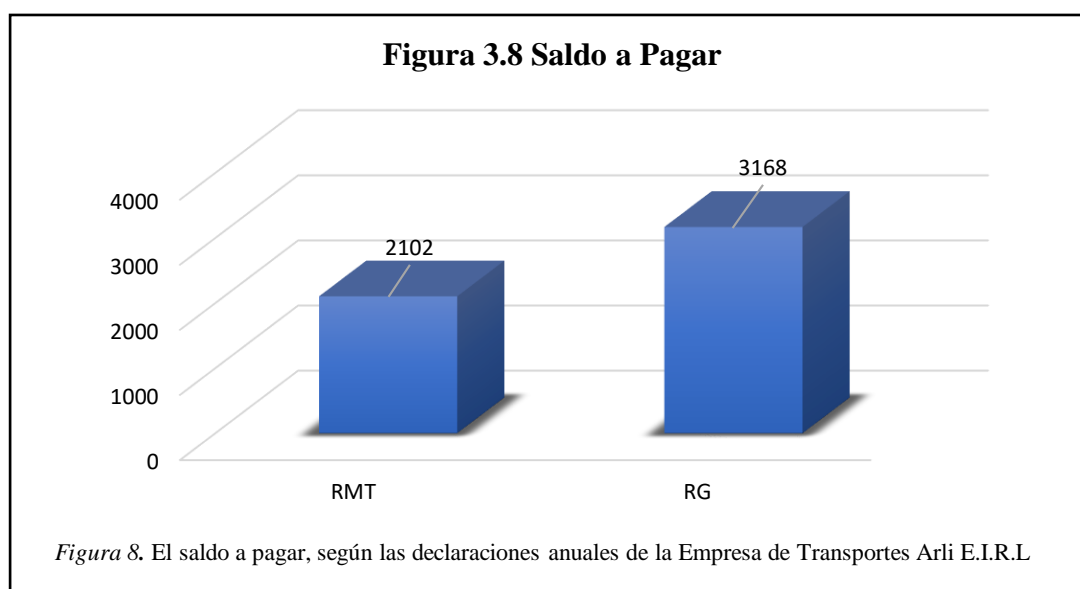
En el año 2017 se tendría como impuesto a la Renta en el Régimen General un monto ascendente a S/ 48,099 y como Régimen Mype Tributario dicho impuesto es S/ 36, 253.00, por lo tanto, existe una variación del S/ 11,846, significando un 24%.

Anexo: Pagos a Cuenta



Los pagos a cuenta que debió cancelar como Régimen General sería de S/ 44, 931.00, comparado con los pagos realizados en el Régimen Mype Tributario el monto es S/ 34,151.00, por lo cual existe una variación que representa S/ 10,780.00.

Anexo: Saldo a Pagar



Se muestra que en el Régimen General se tendría un saldo por pagar de S/3,168.00 y comprado con el Régimen Mype Tributario el monto es de S/2,102.00, por ende, existe una variación de S/ 1,066.00.

Anexo: Matriz de Consistencia

Título del Informe de Tesis	Incidencia del Régimen MYPE Tributario en la Rentabilidad de la Empresa de Transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.
Objetivo General	Determinar la incidencia del régimen MYPE tributario en la rentabilidad de la empresa de transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.
Objetivos Específicos	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar la gestión tributaria de la empresa de transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017. • Analizar la rentabilidad de la empresa de transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017. • Determinar los beneficios del régimen MYPE Tributario de la empresa de transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.
Variables	<p>Variable Independiente: Régimen MYPE Tributario</p> <p>Variable Dependiente: Rentabilidad</p>
Hipótesis	El Régimen Mype tributario incide de manera positiva en la rentabilidad de la empresa de transportes ARLI E.I.R.L Distrito de Trujillo año 2017.

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala De Variable
Régimen Mype Tributario	Sunat (2017) Es un Régimen referido al tratamiento del I.R. que comprende a los contribuyentes a los que se refiere el artículo 14° de la Ley del Impuesto a la Renta, domiciliados en el país; siempre que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable.	Esta variable se medirá a través de Análisis Documentario	Impuesto a la Renta	Hasta 15 UIT la tasa es de 10%.	Razón
			Beneficios	Más de 15 UIT la tasa es de 29.5%.	
				Hasta 300 UIT pago a cuenta de 1%.	
				>300 hasta 1700 UIT coeficiente 1.5%.	
Rentabilidad	CINIF (2014), La rentabilidad Se refiere a la capacidad de la entidad para generar utilidades o incrementar sus activos netos. Sirve al usuario general para medir la utilidad neta o cambios de los activos netos de la entidad, en relación a sus ingresos, su capital contable o patrimonio contable y sus propios activos.	Esta variable se medirá a través de Análisis Documentario	Estados Financieros: <ul style="list-style-type: none"> Estado de Situación Financiera Estado de Resultados 	Ratios de Rentabilidad <ul style="list-style-type: none"> Margen de Utilidad Bruta $\frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas}$ Margen de utilidad operativa $\frac{Utilidad\ Operativa}{Ventas}$ Margen de Utilidad Neta $\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$ Rentabilidad sobre Activos. $\frac{Utilidad\ Neta}{Total\ de\ Activos}$ 	Razón